

DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

ELENCO DOCUMENTI NECESSARI:

- ☐ Certificato di morte del De Cuius in carta libera per uso successione da richiedere in Comune, o autocertificazione ai sensi degli artt. 46 e 47, D.P.R. n.445 del 28 dicembre 2000
- ☐ Fotocopia dei documenti di identità e dei codici fiscali del defunto e degli eredi e legatari (nell'ipotesi in cui il documento non recasse la residenza attuale comunicarla)
- ☐ Estratto dell'atto di matrimonio del defunto (nell'ipotesi in cui il defunto fosse legalmente separato o divorziato portare copia del decreto di separazione o della sentenza di divorzio);
- ☐ Stato di famiglia integrale del defunto in carta semplice per uso successione da richiedere in Comune.
- ☐ Certificato di ultima residenza o autocertificazione ai sensi degli artt. 46 e 47, D.P.R. n.445 del 28 dicembre 2000
- ☐ Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà rilasciata dall'erede che presenta la dichiarazione in cui sono indicate gli estremi dell'atto di morte, gli eredi, il tipo di successione (legittima o testamentaria) ed il regime patrimoniale di coniugi (ove ricorra il caso) o autocertificazione ai sensi degli artt. 46 e 47, D.P.R. n.445 del 28 dicembre 2000
- ☐ Visure catastali dei beni immobili, ora non più obbligatorie dopo quanto stabilito dalla risoluzione n. 11/E dell'Agenzia delle Entrate, datata 13 febbraio 2013
- ☐ Copia del testamento autenticata dal notaio (in caso di successione testamentaria) ed eventuale atto di rinuncia all'eredità (art.519 C.C.)
- ☐ Dichiarazione di destinazione urbanistica in presenza di terreni
- ☐ Nel caso di presenza di conti correnti, libretti a risparmio, titoli depositati presso banche (azioni, obbligazioni, strumenti finanziari vari, ecc.): certificazione della Banca indicante i rapporti intestati al defunto (con indicazione dei relativi estremi e valori) alla data del decesso.
- ☐ Nel caso di crediti (come arretrati, rimborsi IRPEF, ecc.): nel caso di loro esistenza già accertata e quantificata, documento da cui risulta il credito, il relativo importo, nonché gli estremi del debitore (per esempio l'ente che deve pagare)
- ☐ Nel caso di aziende, quote di Snc, Sas, Srl:
 - **Visura camerale** (in mancanza sarà lo studio a provvedere al suo reperimento);
 - **Situazione patrimoniale** redatta (dal commercialista) con riferimento alla data di apertura della successione (ovvero la data della morte del defunto), e con indicazione del complessivo valore patrimoniale (al netto dell'avviamento, non più tassabile) e del valore percentuale della quota.
- ☐ Nel caso di navi, imbarcazioni, aeromobili:
 - Libretto di navigazione per le imbarcazioni;

Servizi contabili e Adempimenti fiscali

- Certificato dei pubblici registri recante l'indicazione degli elementi di individuazione di navi ed aeromobili;
- Informarsi sul prezzo mediamente praticato sul mercato per beni della stessa anzianità.
- ☐ Nel caso il defunto abbia effettuato donazioni in vita agli eredi e/o legatari (non rilevano eventuali donazioni fatte ad estranei)
 - Copia degli atti di donazione.
- ☐ Nel caso in cui alcuno dei chiamati abbia rinunciato all'eredità:
 - Copia dell'**atto di rinuncia**.
- ☐ Copia del contratto di mutuo e mod. 237 per inserire i mutui tra le passività, se esistenti nell'asse ereditario
- ☐ Documenti che attestino eventuali passività (★)
- ☐ Ricevuta di tutte le spese funerarie sostenute in caso sia dovuta l'imposta di successione.

★ INFORMAZIONI UTILI

PASSIVITÀ DEDUCIBILI

• Gli eredi hanno diritto di **detrarre dall'imposta di successione determinati debiti lasciati dal defunto**, quali ad esempio: rate di mutuo, saldo di conto corrente negativo, cambiali, spese mediche e chirurgiche relative al defunto e sostenute negli ultimi sei mesi di vita (compresi i ricoveri, medicinali, protesi, ecc.), spese funerarie (deducibili quest'ultime in misura non superiore ad euro 1.032,91) **N.B.:** Si tenga presente peraltro che **ciascun erede gode, in relazione al grado di parentela con il defunto, di una fascia di esenzione, la cd. franchigia**, di modo che se il defunto lascia beni per un valore inferiore alla stessa è inutile portare tali passività in detrazione (così, ad esempio, in caso di trasferimento a ciascuno dei due figli ed al coniuge di valori inferiori ad 1 milione di euro ciascuno, non è dovuta alcuna imposta di successione, non rilevando pertanto eventuali detrazioni). Lo studio vi ragguaglierà sull'importo e misura di tali franchigie.

NEL CASO IN CUI AL DEFUNTO SPETTASSERO IN VITA DIRITTI DI USUFRUTTO

• La **riunione dell'usufrutto alla nuda proprietà** (cd. consolidamento dell'usufrutto) **non è soggetta ad imposte**; in tal caso lo studio provvederà alla **solta voltura catastale** per la quale è necessario portare copia dell'atto di acquisto dell'usufrutto.

NEL CASO IN CUI IL DEFUNTO ABBIA LASCIATO TESTAMENTO, PRIMA DI PRESENTARE LA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE OCCORRE PROCEDERE ALLA PUBBLICAZIONE DEL TESTAMENTO

• In caso di **testamento pubblico**, bisogna rivolgersi al notaio che l'ha ricevuto o all'archivio notarile, se il notaio non esercita più nel distretto;

Dott.ssa Sara Salvador

Via Udine, 12/A
34132 - Trieste - Italy
Cell. +39 345.9441417
T. e F. 040.410877

studio@sarasalvador.it
salvadorsara@pec.it
www.sarasalvador.it

P.I. 01241040326
C.F. SLVSRA77M63L424P
Iscr. A.N.CO.T. n.3800

- In caso di **testamento olografo** (ovvero quello scritto a mano dal defunto) può essere pubblicato dallo studio notarile;

NEL CASO IN CUI VI SIANO EREDI MINORI OCCORRE PROCEDERE ALL'ACCETTAZIONE CON BENEFICIO DI INVENTARIO, PER QUALE SONO RICHIESTE LE SEGUENTI FORMALITÀ'

- Richiedere con ricorso al giudice tutelare l'**autorizzazione per accettare l'eredità**;
- Rendere con atto notarile la dichiarazione di **accettare l'eredità con beneficio di inventario**;
- Se del caso (nell'ipotesi in cui si voglia disporre di beni ereditari da parte del minore) redigere l'inventario e richiedere con ricorso al giudice tutelare l'autorizzazione per disporre.

NEL CASO IN CUI IL DEFUNTO ABBA LASCIATO CASSETTE DI SICUREZZA

- In tal caso prima di presentare la dichiarazione di successione occorre procedere all'**apertura della cassetta di sicurezza**, allo scopo di redigerne con atto notarile l'inventario del contenuto ed inserirne il valore nella dichiarazione di successione. Se lo si è già fatto, portare copia del verbale di apertura della/e cassetta/e di sicurezza.

NEL CASO IN CUI IL DEFUNTO ABBA LASCIATO AUTOMOBILI

- Nel caso di autoveicoli intestati al defunto **non devono essere inseriti nella dichiarazione di successione**, ma bisogna fare l'intestazione al P.R.A. a nome degli eredi e/o legatari; a tal fine ci si può rivolgere ad un'agenzia automobilistica per l'intestazione agli eredi e/o legatari.

NEL CASO DI DENARO, CONTI CORRENTI, LIBRETTI DI RISPARMIO O ALTRI TITOLI DEPOSITATI IN BANCA

- In tal caso **per svincolare le somme** la prassi bancaria richiede copia della dichiarazione di successione presentata e registrata, ovvero "Atto notorio" ovvero "Dichiarazione Sostitutiva di Atto Notorio". Informarsi al riguardo presso la banca.

AGEVOLAZIONE PRIMA CASA

- Su tutti gli immobili caduti in successione si paga l'imposta **ipotecaria** (per la trascrizione) pari al 2% e l'imposta **catastale** (per la voltura) pari all'1%, sui valori catastali. Tali imposte sono invece applicate **in misura fissa** (200,00 + 200,00) quando l'erede o, in caso di pluralità di eredi, **almeno uno di essi**, abbia i requisiti per procedere all'acquisto della prima casa (ovvero, la residenza nel Comune in cui si trova l'immobile o si obblighi a trasferirla entro 18 mesi; non abbia altre abitazioni nello stesso Comune; non abbia altre abitazioni acquistate con le agevolazioni della prima casa). In tal caso l'erede non può vendere prima dei 5 anni, altrimenti decade dal beneficio e deve corrispondere l'imposta risparmiata, una penale pari al 30% di tale imposta e gli interessi.

Dott.ssa Sara Salvador

Via Udine, 12/A
34132 - Trieste - Italy
Cell. +39 345.9441417
T. e F. 040.410877

studio@sarasalvador.it
salvadorsara@pec.it
www.sarasalvador.it

P.I. 01241040326
C.F. SLVSRA77M63L424P
Iscr. A.N.CO.T. n.3800

Studio Tributarista – Dott.ssa Sara Salvador

Servizi contabili e Adempimenti fiscali

NELLO SPECIFICO OGNI SINGOLO RIQUADRO DELLA DICHIARAZIONE DI
SUCCESSIONE:

ANAGRAFICA

DATI DEL DEFUNTO:

- DATA DI APERTURA DELLA SUCCESSIONE: GIORNO/MESE/ANNO
- CODICE FISCALE
- COGNOME
- NOME
- COMUNE O STATO ESTERO DI NASCITA
- PROVINCIA
- DATA DI NASCITA
- SESSO
- ULTIMA RESIDENZA: COMUNE / PROVINCIA
- VIA O PIAZZA / N. CIVICO
- CELIBE/NUBILE / CONIUGATO → REGIME PATRIMONIALE: COMUNIONE /
SEPARAZIONE / VEDOVO/A / DIVORZIATO/A
- EREDITÀ DEVOLUTA PER: LEGGE / TESTAMENTO
- TESTAMENTO PER NOTAIO: (NOME)
- PUBBLICATO IL: GIORNO/MESE/ANNO
- REGISTRATO A:

QUADRO A – EREDI E LEGATARI

Per ognuno degli eredi i seguenti dati:

- Relazione di parentela
- Categoria
- Codice fiscale
- Cognome o Denominazione o Ragione sociale
- Nome
- Comune o stato estero di nascita
- Prov
- Data di nascita
- Sesso
- Residenza o sede / Comune
- Prov
- Via o Piazza / n. civico

QUADRO B – ATTIVO EREDITARIO

Dott.ssa Sara Salvador

Via Udine, 12/A
34132 – Trieste – Italy
Cell. +39 345.9441417
T. e F. 040.410877

studio@sarasalvador.it
salvadorsara@pec.it
www.sarasalvador.it

P.I. 01241040326
C.F. SLVSRA77M63L424P
Iscr. A.N.CO.T. n.3800

Studio Tributarista – Dott.ssa Sara Salvador

Servizi contabili e Adempimenti fiscali

B1: IMMOBILI E DIRITTI REALI IMMOBILIARI

Per ogni immobile i seguenti dati:

- Comune / prov
- Codice catastale
- Partita
- Catasto / sezione / foglio / numero / subalterno / Ubicazione / Zona censuaria / Categoria / Classe / Superficie ettari / Metri quadri / Metri cubi / Vani / rendita
- Quota possesso
- Diritto
- Codice diritto
- Calore
- Osservazioni

5

B2: AZIONI, TITOLI, QUOTE DI PARTECIPAZIONE NON QUOTATI IN BORSA NÉ NEGOZIATI AL MERCATO RISTRETTO

Per ogni azione, titolo, quota, ... i seguenti dati:

- Quote di possesso
- Descrizione
- Codice cespite
- Partita IVA
- Valore
- Agevolazione sul cespite
- Codice (tipo agevolazione)

B3: AZIENDE

Per ogni azienda i seguenti dati:

- Quota di possesso
- Descrizione
- Codice cespite
- Partita IVA
- Valore
- Agevolazione sul cespite
- Codice (tipo agevolazione)

Dott.ssa Sara Salvador

Via Udine, 12/A
34132 - Trieste - Italy
Cell. +39 345.9441417
T. e F. 040.410877

studio@sarasalvador.it
salvadorsara@pec.it
www.sarasalvador.it

P.I. 01241040326
C.F. SLVSRA77M63L424P
Iscr. A.N.CO.T. n.3800

Studio Tributarista – Dott.ssa Sara Salvador

Servizi contabili e Adempimenti fiscali

B4: ALTRI BENI

Per ogni altro bene i seguenti dati:

- Quote di possesso
- Descrizione
- Codice
- Valore / Importo

6

B5: BENI TRASFERITI A TITOLO ONEROSO NEGLI ULTIMI SEI MESI DI VITA DEL DEFUNTO ED EVENTUALI DETRAZIONI

Per ogni bene traferito i seguenti dati:

- Descrizione dei beni ed estremi degli atti di trasferimento
- Valori

QUADRO C – DONAZIONI E LIBERALITÀ ANCORCHÈ PRESUNTE EFFETTUATE DAL DEFUNTO AGLI EREDI E LEGATARI

Per ogni donazione i seguenti dati:

- Descrizione dei beni, indicazione dei beneficiari e degli estremi degli atti di liberalità
- Valori

QUADRO D – PASSIVITÀ

Per ogni passività i seguenti dati:

- Descrizione
- Documenti allegati
- Codice
- Valore

Dott.ssa Sara Salvador

Via Udine, 12/A
34132 – Trieste – Italy
Cell. +39 345.9441417
T. e F. 040.410877

studio@sarasalvador.it
salvadorsara@pec.it
www.sarasalvador.it

P.I. 01241040326
C.F. SLVSRA77M63L424P
Iscr. A.N.CO.T. n.3800